



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 04/08/2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Αριθμός Απόφασης: 48

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 560
FAX : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις», όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν
- β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017), η οποία αντικατέστησε την ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4. Τις με αριθμό πρωτοκόλλου/06-07-2020 και/06-07-2020, κατατεθείσες στη Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, ενδικοφανείς προσφυγές της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», όπως νόμιμα εκπροσωπείται, με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στο Παρίσι της Γαλλίας, επί της οδού, κατά των υπ'αριθμ./20-01-2020 και/20-02-2020 Οριστικών

Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, φορολογικών ετών 2016 και 2017 αντίστοιχα, με τις οποίες της επιβλήθηκε φόρος συνολικού ποσού 41.966,34€ και 50.303,25€ αντίστοιχα, για παραβάσεις που αφορούσαν την μη υποβολή δηλώσεων Ε.Φ.Α. για ακίνητα που η ως άνω εταιρεία κατείχε στην Ελλάδα τα ως άνω χρονικά διαστήματα

5. Τα συμπεριλαμβανόμενα στα έγγραφα των ανωτέρω ενδικοφανών προσφυγών αιτήματα αναστολής της προσφεύγουσας, για αναστολή της καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι ποσού 46.134,79€(92.269,59€ X 50%)

6. Τις από 09-07-2020 εκθέσεις απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2 της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Με τα συμπεριλαμβανόμενα στις με αρ.πρωτ./06-07-2020 και/06-07-2020 ενδικοφανείς προσφυγές, αιτήματα αναστολής, τα οποία συνεξετάζονται λόγω συνάφειας, η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», που εδρεύει στο Παρίσι της Γαλλίας, επί της οδού, όπως νόμιμα εκπροσωπείται, με Α.Φ.Μ.και αντικείμενο δραστηριοτήτων την απόκτηση, εκμετάλλευση και εμπορία ακίνητης περιουσίας, ζητά την αναστολή της καταβολής του ποσοστού 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, το οποίο επιβλήθηκε με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις.

Επί των κρινόμενων αιτήσεων και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των περιλαμβανόμενων στους σχετικούς φακέλους εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των αιτημάτων αναστολής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, *«Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, υπό την προϋπόθεση ότι έχει καταβληθεί το υπόλοιπο πενήντα τοις εκατό (50%)»*.

Επειδή, όπως προβλέπεται στην παρ. 4 του ιδίου ανωτέρω άρθρου και νόμου, *«Ο υπόχρεος έχει δικαίωμα να υποβάλει, ταυτόχρονα με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα αναστολής της καταβολής που προβλέπεται στην παράγραφο 3. Η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης δύναται να αναστείλει την εν λόγω πληρωμή, μέχρι την έκδοση της απόφασής της, μόνο στην περίπτωση κατά την οποία η πληρωμή θα είχε ως συνέπεια ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. Εάν δεν εκδοθεί απόφαση εντός τριάντα (30) ημερών από την υποβολή της αίτησης στη Φορολογική Διοίκηση, η αίτηση αναστολής θεωρείται ότι έχει απορριφθεί. Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής των τόκων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου»*.

Επειδή, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017(ΦΕΚ 1440/27.04.2017, Τεύχος Β')Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.: «1. Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, εφόσον καταβληθεί το υπόλοιπο πενήντα τοις εκατό (50%), εκτός αν υποβληθεί γι' αυτό και γίνει αποδεκτό αίτημα αναστολής ... 2. Εφόσον υποβληθεί από τον υπόχρεο, ταυτόχρονα με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα αναστολής του καταβλητέου ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να αναστείλει την πληρωμή του εν λόγω ποσοστού μόνο στην περίπτωση κατά την οποία κρίνεται ότι αυτό θα είχε ως συνέπεια την ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. Η αναστολή αυτή ισχύει μέχρι την έκδοση της απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής στον υπόχρεο, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της. Το αίτημα αναστολής υποβάλλεται με το έγγραφο της ενδικοφανούς προσφυγής ή αυτοτελώς με ιδιαίτερο έγγραφο που κατατίθεται την ίδια ημέρα με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής».

Επειδή, κατά τα προβλεπόμενα στην παρ. 3 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 6 της ίδιας ΠΟΛ: «Με την αίτηση αναστολής υποβάλλονται στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών και τα αποδεικτικά στοιχεία με τα οποία τεκμηριώνονται οι ισχυρισμοί του αιτούντος και απαραίτητως υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ν. 1599/1986 στην οποία ο αιτών δηλώνει :α) τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος και β) την περιουσιακή του κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.....Αν ο αιτών είναι νομικό πρόσωπο ή οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, δηλώνονται επιπλέον και τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος, καθώς και η περιουσιακή κατάσταση οπουδήποτε στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στο κεφάλαιο των οποίων συμμετέχει ο αιτών, καθώς και των φυσικών προσώπων που σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις του αιτούντος.

Η περιουσιακή κατάσταση περιλαμβάνει ιδίως τα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε ακίνητα, τις καταθέσεις οπουδήποτε είδους και τα συναφή τραπεζικά προϊόντα, τις επενδύσεις σε κινητές αξίες, τα μηχανοκίνητα ιδιωτικά μέσα μεταφοράς, τα δάνεια και τις δωρεές, τις μετοχές, τα μερίδια, τα δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής σε κεφάλαιο σε οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, όπως ορίζεται στην παράγραφο 3 του Κ.Φ.Δ. και τα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε κινητά αξίας άνω των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ. Μαζί με την περιουσιακή κατάσταση δηλώνεται από τον αιτούντα και η εκτιμώμενη αγοραία αξία των περιουσιακών στοιχείων που περιλαμβάνονται σε αυτήν. Για τα ακίνητα δηλώνεται και η αντικειμενική αξία αυτών».

Αν ο αιτών τηρεί λογιστικά αρχεία, σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π. κατά τη διπλογραφική μέθοδο, με την αίτηση αναστολής συνυποβάλλονται ο τελευταίος ισολογισμός και το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος έτους.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 6 της ίδιας ως άνω ΠΟΛ: «*Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται.*».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται, ότι η Υπηρεσία μας δύναται να αναστείλει την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, στην περίπτωση που ο αιτών επικαλεστεί και αποδείξει, ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτού.

Επειδή, κατά πάγια νομολογία, η οικονομική ζημία που προκαλείται από την εκτέλεση διοικητικής πράξης δεν συνιστά καταρχήν βλάβη ανεπανόρθωτη ή δυσχερώς επανορθώσιμη, ικανή να δικαιολογήσει την αποδοχή αίτησης αναστολής εκτέλεσης της πράξης, εκτός εάν αποδεικνύεται ότι έχει τέτοια έκταση ώστε να προκαλείται ο οικονομικός κλονισμός της επιχείρησης του αιτούντος ή η στέρηση των μέσων βιοπορισμού του (Επ. Αν. ΣτΕ 45/2010, 1041/2009, 732/2007, 463, 698, 707/2006, 181, 661/2001, 208/2000). Ως «ανεπανόρθωτη» δε βλάβη νοείται όχι μόνον η κατά κυριολεξία μη αναστρέψιμη, αλλά και εκείνη, της οποίας η αποκατάσταση, υπό τις συγκεκριμένες οικονομικές και λοιπές συνθήκες, είναι για τον διάδοχο δυσχερής σε τέτοιο βαθμό, ώστε να αδυνατεί πράγματι να την επιτύχει (Επ. Αν. ΣτΕ 496/2011). Σημειώνεται δε, ότι και η ενδεχόμενη λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης δεν αποτελεί λόγο αναστολής εκτέλεσης της προσβαλλόμενης πράξης, διότι δεν αποτελεί βλάβη που προκαλείται από τη εκτέλεση της πράξης, αλλά από την άρνηση του αιτούντος να συμμορφωθεί προς αυτή, όπως έχει κατ' αρχήν υποχρέωση (βλ. ΣτΕ 390/2006).

Επειδή στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα ζητά την αναστολή της καταβολής ποσοστού 50% του καταλογιζομένου με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις ποσών, επικαλούμενη την βασιμότητα της ενδικοφανούς προσφυγής της. Ειδικότερα δε, ισχυρίζεται ότι, τόσο η ίδια όσο και ο νόμιμος εκπρόσωπός της τελούν σε απόλυτη οικονομική αδυναμία για την καταβολή αυτού. Περαιτέρω, ισχυρίζεται ότι τυχόν καταβολή αυτού θα επιφέρει την επιβολή κατάσχεσης στο μοναδικό περιουσιακό της στοιχείο, ήτοι την τουριστική της εγκατάσταση που αποτελεί και τη βάση για την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητάς της, και ως εκ τούτου βλάβη μη δυνάμενη να αποκατασταθεί.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών της, η αιτούσα προσκομίζει τα εξής στοιχεία:

- Υπεύθυνη δήλωση του άρθ.8 του ν.1599/1986 με την οποία δηλώνει τα εισοδήματα, έσοδα και περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας για τα έτη 2019 και 2020
- Υπεύθυνη δήλωση του άρθ.8 του ν.1599/1986 με την οποία δηλώνει τα εισοδήματα, έσοδα και περιουσιακά στοιχεία του νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας για τα έτη 2019 και 2020

Επειδή, όπως σαφώς προκύπτει από τις προαναφερθείσες διατάξεις, για τη χορήγηση της διοικητικής αναστολής, απαιτείται επίκληση και απόδειξη εκ μέρους του αιτούντος, της ανεπανόρθωτης βλάβης που θα υποστεί από την ενδεχόμενη καταβολή του εκάστοτε αμφισβητούμενου ποσού, την οποία αποκλειστικά και μόνο δύναται να κρίνει η Υπηρεσία μας κατά την εξέταση των σχετικών αιτημάτων αναστολής, και σε καμία περίπτωση της πιθανολόγησης της ευδοκίμησης της οικείας ενδικοφανούς προσφυγής, όπως αλυσιτελώς επικαλείται, εν προκειμένω, η αιτούσα, η οποία έτσι και αλλιώς δεν εξετάζεται κατά την παρούσα διαδικασία.

Επειδή, καταρχήν, οι προσκομισθείσες με τις υπό κρίσεις αιτήσεις αναστολής υπεύθυνες δηλώσεις του άρθ.8 του ν.1599/1986 κρίνονται ελλιπείς ως προς το περιεχόμενο της δηλωθείσας από την εταιρεία αλλά και τον νόμιμο εκπρόσωπό της περιουσιακής τους κατάστασης. Τούτο διότι, η αιτούσα δεν κάνει οποιαδήποτε αναφορά στην ύπαρξη καταθέσεων σε τράπεζες, ταμειυτήρια και άλλα πιστωτικά ιδρύματα, παρά μόνο ότι τηρείται λογαριασμός ταμειυτηρίου, χωρίς ωστόσο να προσδιορίζει επακριβώς αυτόν ή το ύψος των καταθέσεων που αυτός περιέχει. Επίσης, δεν γίνεται καμία αναφορά στην αποτίμηση της αξίας των εταιρικών μεριδίων που κατέχει ο νόμιμος εκπρόσωπος της αιτούσας σε ποσοστό 100% στις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» και «.....», αλλά ούτε και στην εν γένει στην οικονομική κατάσταση των εταιρειών αυτών, καθώς και στην τυχόν ύπαρξη καταθέσεων σε τράπεζες, ταμειυτήρια και άλλα πιστωτικά ιδρύματα στην αλλοδαπή.

Επειδή, περαιτέρω, και ο ισχυρισμός της αιτούσας περί πρόκλησης σε αυτήν ανεπανόρθωτης βλάβης δεν εξειδικεύεται επαρκώς, καθώς δεν προβάλλει κανένα συγκεκριμένο λόγο, που να δικαιολογεί τη χορήγηση της αιτούμενης αναστολής, ούτε προσκομίζει τυχόν στοιχεία σχετικά με την τρέχουσα οικονομική κατάσταση και δραστηριότητά της(π.χ. αναλυτικό ισοζύγιο λογιστικής, κατάσταση μισθοδοσίας προσωπικού στην περίπτωση που απασχολεί κάποιο, κόστος λειτουργίας αυτής, τυχόν έγγραφα σχετικά με τρέχουσες υποχρεώσεις της προς Τράπεζες ή ιδιώτες ή απαιτήσεις της από τρίτα πρόσωπα κ.λ.π.), από τα οποία να προκύπτει η επέλευση βλάβης ανεπανόρθωτης ή δυσχερώς επανορθώσιμης, σε περίπτωση μη χορήγησης της αιτούμενης αναστολής, λαμβανομένου υπόψη μάλιστα ότι νόμιμος εκπρόσωπός της αιτούσας διαθέτει ακίνητη περιουσία, συνολικής αντικειμενικής αξίας 300.000,00€, η οποία δύναται να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως, προκειμένου η αιτούσα να ανταποκριθεί στην ως άνω φορολογική της υποχρέωση, την οποία σε κάθε περίπτωση θα μπορούσε να υπαγάγει σε κάποια διαδικασία ρύθμισης οφειλών σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις, για την τμηματική καταβολή των οφειλομένων ποσών.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, και ο ισχυρισμός της αιτούσας ότι η τυχόν καταβολή του ως άνω ποσού θα οδηγήσει στην επιβολή κατάσχεσης στο ακίνητο που χρησιμοποιεί για την άσκηση της

επιχειρηματικής της δραστηριότητας, προβάλλεται αλυσιτελώς, δεδομένου ότι σε κανένα σημείο της παρούσας αίτησης αναστολής δεν προσδιορίζεται το είδος της επιχειρηματικής δραστηριότητας που τυχόν ασκεί η αιτούσα ή ο τρόπος εκμετάλλευσης του ακινήτου που κατέχει, παρά μόνο αορίστως αναφέρει ότι η εκμετάλλευση του ακινήτου της αποτελεί το μοναδικό της έσοδο. Ως εκ τούτου, δεν αποδεικνύεται ο οικονομικός κλονισμός της επιχείρησης της αιτούσας από την εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, εκ των ανωτέρω συνάγεται, ότι αφενός ο ισχυρισμός της αιτούσας είναι αόριστος και αναπόδεικτος και αφετέρου δεν δύναται να συναχθούν ασφαλή συμπεράσματα σχετικά με την τρέχουσα περιουσιακή και εν γένει οικονομική κατάσταση της αιτούσας, ώστε να εκτιμηθεί η πρόκληση σε αυτήν ανεπανόρθωτης βλάβης της, σε περίπτωση μη χορήγησης της αιτούμενης αναστολής.

Επειδή, συνεπώς, η υπό κρίση αίτηση αναστολής τυγχάνει απορριπτέα σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ.2 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη των αιτημάτων για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι ποσού, ήτοι ποσού 46.134,79€(92.269,59€ X 50%).

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α/α

ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΑΓΓΕΛΑΚΗΣ